

**PORNAISTEN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS  
VUODELTA 2017**

**Pornaisten kunnanvaltuustolle**

**PORNAISTEN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODelta 2017**

<b>1. TARKASTUSLAUTAKUNTA JA TILINTARKASTUS</b> .....	1
<b>1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät</b> .....	1
<b>1.2 Tarkastuslautakunnan toiminta</b> .....	1
<b>1.3 Tilintarkastus</b> .....	2
<b>2. VUODEN 2016 ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINNOT</b> .....	3
<b>3. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI</b> .....	3
<b>3.1. Strategia</b> .....	3
<b>3.2. Toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutuminen</b> .....	3
<b>4. HENKILÖSTÖ</b> .....	6
<b>5. MUITA HAVAINTOJA</b> .....	6
<b>6. YHTEENVETO</b> .....	6
<b>7. ALLEKIRJOITUKSET</b> .....	7

## Pornaisten kunnanvaltuustolle

# PORNAISTEN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2017

## 1. TARKASTUSLAUTAKUNTA JA TILINTARKASTUS

### 1.1 Tarkastuslautakunnan tehtävät

Tarkastuslautakunnan on kuntalain 121 §:n mukaan valmisteltava valtuustossa päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä. Lisäksi tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa vuosittain valtuustolle arviointikertomuksen.

### 1.2 Tarkastuslautakunnan toiminta

Kunnanvaltuuston valitsemat tarkastuslautakunnan jäsenet ja heidän varajäsenensä 2017 – 2020:

#### *Varsinaiset jäsenet*

Vesa Palmgren, puheenjohtaja  
Mikael Miettinen, varapuheenjohtaja  
Merja Nikula  
Tamara Talvituuli

#### *Henkilökohtainen varajäsen*

Petra Kyllönen  
Gitta Karikorpi  
Roni Latostenmaa  
Teemu Kanerva 18.12. asti  
Raimo Jokinen 19.12. alkaen

Tarkastuslautakunnan päätöksenteko on tapahtunut puheenjohtajan esityksestä ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut JHT Ville Valkonen.

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2017 tilintarkastukseen ja arviointiin liittyen seitsemän kertaa. Lautakunta on kokouksissaan perehtynyt kunnan toimintoihin sekä asetettujen tavoitteiden toteutumiseen mm. kuulemalla viranhaltijoita. Painopistealueina tarkastuslautakunnalla vuoden 2017 arvioinnissa ovat olleet kunnan taloustilanteen lisäksi sosiaali- ja terveystoimi sekä tekninen toimi. Lisäksi lautakunta on seurannut tilintarkastussuunnitelman toteutumista.

Tarkastuslautakunnalla ei ole ollut tarvetta arvioida kuntalain edellyttämää talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella eikä taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä, koska kunnan taseessa ei ole kattamatonta alijäämää.

Arviointi on tehty kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan allekirjoittaman vuoden 2017 tilinpäätöksen sekä siihen kuuluvan toimintakertomuksen pohjalta. Arvioinnissa korostuvat arviointivuoden painotukset sekä lautakunnassa käsitellyt asiat.

### **1.3 Tilintarkastus**

Pornaisten kunnan vuoden 2017 tilintarkastajana on toiminut Ernst & Young Oy vastuullisena tilintarkastajana JHT Ville Valkonen.

Tilintarkastaja on raportoinut tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman toteutumisesta.

Tarkastuslautakunta edellyttää, että tilintarkastusraporteissa esitetyt havainnot ja suositukset johtavat korjaaviin toimenpiteisiin.

## 2. VUODEN 2016 ARVIOINTIKERTOMUKSEN HAVAINNOT

Tarkastuslautakunta kiinnitti vuoden 2016 arviointikertomuksessaan huomiota sivistyslautakunnan alaisen toiminnan osalta talousaviossa esitettyjen tavoitteiden määrän karsimiseen ja keskittymiseen toiminnan kannalta keskeisimpiin tavoitteisiin. Lautakunnan näemyksen mukaan tavoitteiden karsimiselle on edelleen tarvetta.

## 3. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISEN ARVIOINTI

### 3.1. Strategia

Vuosien 2015 – 2017 strategia hyväksyttiin kunnanvaltuuston kokouksessa 16.12.2014. Tarkastuslautakunta toteaa edellisvuosien tapaan, että vuosittaiset tavoitteet tulee olla johdettuja kunnan strategiasta ja strategisia tavoitteita tulee tarkastella vuosittain.

Kunnalle on laadittu syksyllä 2014 talouden tasapainottamissuunnitelma, jonka tavoitteena oli miljoonan euron säästöt vuosina 2015 – 2017. Uusi strategia vuosille 2018-2020 hyväksyttiin kunnanvaltuustossa 18.12.2017. Päivitetyssä strategiassa on linjattu mm. seuraavasti:

- Kunnan taloutta hoidetaan kestävällä pohjalla niin, että kunta saavuttaa vähintään nolatuloksen vuosittain korkeintaan nykyisellä verotasolla.
- Velkatason tulee myös pysyä korkeintaan nykyisellä tasolla, pois lukien erikseen valtuustossa päätettävät hankkeet.

### 3.2. Toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2017 oli sosiaali- ja terveystoimi sekä tekninen toimi.

#### 3.2.1 Kunnanhallitus

Kunnanhallituksen vastuualueeseen sisältyvät yleishallinto, henkilöstöhallinto, taloushallinto, elinkeinoelämän kehittäminen, maaseutuhallinto, sosiaali- ja terveystoimi ja tekninen toimi.

Yleishallinnolle asetetuista tavoitteista toteutui Porvoossa sijaitsevien osakehuoneistojen myynti, sekä osittain omakotitonttien myynnille asetettu tavoite. Toteutumatta jäi yritystonteille asetettu 2-3 tontin myyntitavoite.

Taloushallinnossa otettiin käyttöön sähköinen laskunkierrätys vuoden 2017 lopussa. Lisäksi taloushallinnon järjestelmien kehittämiseen aiotaan jatkossa panostaa, mitä lautakunta pitää hyvänä kehityksenä. Myös elinkeinoelämän kehittämisessä on tehty panostuksia kunnan markkinointiin.

### **Sosiaali- ja terveystoimi**

Pornaisten ja Mäntsälän kuntien yhteisen sosiaali- ja terveystoimen palvelut tuotetaan isän-  
täkuntamallilla Mustijoen perusturvan toimesta. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mu-  
kaan toimintakertomuksessa tulisi tuoda paremmin esille perusturvan tavoitteita ja niiden  
toteutumista Pornaisten kunnan osalta.

Toimintamenot alittivat talousarvion 1 252 944 euroa toteuman ollessa 14 280 956. Netto-  
menot asukasta kohden olivat 2 787,67 euroa kun ne vuonna 2016 olivat 2 844,41 euroa.

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota Pornaisten kunnan asukkaiden pääsyyn  
hoito- ja hoivapalveluihin Aurinkomäkeen. Aurinkomäessä hoidettiin enemmän mäntsälä-  
läisiä kuin pornaislaisia potilaita. **Tarkastuslautakunta pyytää kunnanhallitukselta selvityk-  
sen siitä, miksi tällaiseen tilanteeseen on päädytty.**

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota myös varhaiskasvatuspalvelujen päiväkotihoi-  
dossa olleiden lasten määrän kasvuun 37 lapsella vuodesta 2016. Kuitenkin varhaiskasva-  
tuksen henkilöstökulujen kasvu on ollut vain 38 635 euroa edellisvuodesta. **Tarkastuslauta-  
kunta pyytää selvitystä, onko varhaiskasvatuspalvelujen henkilöstömitoitus riittävä ja mi-  
ten kasvaneen hoidon tarpeen edellyttämät resurssit saadaan turvattua.**

### **3.2.2 Tekninen toimi**

Tarkastuslautakunta edellyttää, että tavoitteiden toteutumiset tai toteutumattomuudet  
tuodaan toimintakertomuksessa selkeästi ilmi, sekä selkiytetään tavoitteita ja niitä kuvaavia  
mittareita.

Kaavoituksen puolella tonttitarjontaa on monipuolistettu ja kysyntään nähden asemakaa-  
voitettuja tontteja on hyvin tarjolla.

### **3.2.3 Sivistyslautakunta**

Sivistyslautakunnan vastuualueeseen kuuluvat sivistystoimen hallinto, esi- ja perusopetus,  
koululaisten iltapäivätoiminta, kulttuuritoimi, kirjastotoimi, Mäntsälän kansalaisopisto, Por-  
voo seudun musiikkiopisto ja vapaa-aikatoimi. Sivistystoimen toimintamenot alittivat ta-  
lousarvion 43 275 euroa ja toimintatulot ylittyivät 43 649 euroa.

Tarkastuslautakunta kiinnitti vuoden 2016 arviointikertomuksessaan huomiota sivistyslau-  
takunnan alaisen toiminnan osalta talousaviossa esitettyjen tavoitteiden määrän karsimi-  
seen ja keskittymiseen toiminnan kannalta keskeisimpiin tavoitteisiin. Lautakunnan näke-  
myksen mukaan tavoitteiden karsimiselle on edelleen tarvetta.

### 3.2.4 Talouden tavoitteiden toteutuminen

Talousarviossa tulosalueiden määrärahat ovat sitovia bruttoperiaatteen mukaisesti ja niiden muutoksista päättää valtuusto.

#### Määrärahojen toteuma (t€)

Tulosalue	Muutettu talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Toteuma-%
Kunnanhallitus (sis. sosiaali- ja terv.toimi, ilman teknistä toimea), josta ulkoinen	20.734	19.269	1.465	92,9
Tekninen toimi, josta ulkoinen	4.084	3.916	168	95,9
Sivistyslautakunta (ilman vapaa-aikatoimea), josta ulkoinen	6.383	6.293	90	98,6
Vapaa-aikatoimi, josta ulkoinen	360	310	50	86,2

#### Tuloarvioiden toteuma (€)

Tulosalue	Muutettu talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Toteuma-%
Kunnanhallitus (sis. sosiaali- ja terv.toimi, ilman teknistä toimea), josta ulkoinen	2.765	2.939	174	106,3
Tekninen toimi, josta ulkoinen	2.212	2.439	226	110,2
Sivistyslautakunta (ilman vapaa-aikatoimea), josta ulkoinen	479	539	60	112,5
Vapaa-aikatoimi, josta ulkoinen	105	121	16	115,7

Ulkoiset määrärahat ovat toteutuneet talousarviossa budjetoitua pienempänä ja tuloarviot ovat toteutuneet parempana kuin talousarviossa ennakoitiin. Kunnan palvelut on pystytty tuottamaan annettujen määrärahojen puitteissa, mutta tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan palvelujen riittävä laatu on turvattava määrärahasäästöistä huolimatta.

#### Investointien toteutuminen

Talousarviossa esitetyistä investointimenoista jäi toteutumatta 607 884 euroa. Investointitulot toteutuivat 45 067 euroa alle talousarvion. Investointimenoista jäi toteutumatta mm. keskustan kerrostalon asuinhuoneiston hankinta, sekä kiinteistöjen perusparannukset.

#### 4. HENKILÖSTÖ

Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt edellisvuonna huomiota sairauspäivien määrän kasvuun. Lautakunta toteaa, että sairaslomapäivät ovat lähteneet laskuun vuonna 2017 ja asetettu tavoite vuoden 2015 tasosta (14,8 kalenteripäivää/henkilö) saatiin alittumaan. Tarkastuslautakunta tulee seuraamaan sairauspoissaolopäivien kehitystä tulevana vuotena.

#### 5. MUITA HAVAINTOJA

##### **Kunnan taloudellinen tilanne**

Tarkastuslautakunta pitää tärkeänä, että tarkkaa taloudenpitoa ja että kunnan tilinpäätökset pyritään pitämään ylijäämäisinä.

##### **Kunnan asukasluvun kehitys**

Kunnan asukasluku kasvoi vuodentakaisesta 25 henkilöllä ollen vuoden 2017 lopussa 5 121 henkilöä. Tarkastuslautakunnan näkemyksen mukaan asukasluvun kehittymiseen tulee panostaa myös jatkossa kunnan vetovoimaa edelleen lisäämällä.

#### 6. YHTEENVETO

Tarkastuslautakunta toivoo, että kunnanhallitus ottaa arviointikertomuksessa esitetyt arviot ja havainnot huomioon kunnan toiminnassa ja vuoden 2018 talousarvion laadinnassa.

Tarkastuslautakunta on arvioissaan erityisesti kiinnittänyt huomiota seuraaviin asioihin:

- Tarkastuslautakunta on kiinnittänyt huomiota Pornaisten kunnan asukkaiden pääsyyn hoito- ja hoivapalveluihin Aurinkomäkeen. Aurinkomäessä hoidettiin enemmän mäntsäläläisiä kuin pornaislaisia potilaita.
- Tarkastuslautakunta pyytää selvitystä, onko varhaiskasvatuspalvelujen henkilöstömitoitus riittävä ja miten kasvaneen hoidon tarpeen edellyttämät resurssit saadaan turvattua.



## 7. ALLEKIRJOITUKSET

Pornaisissa 21. toukokuuta 2018



Vesa Palmgren  
puheenjohtaja



Mikael Miettinen  
varapuheenjohtaja



Merja Nikula  
jäsen



Tamara Talvituuli  
jäsen

